

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen” pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/06)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” (întreprinderea comună FCH), cu sediul la Bruxelles, a fost creată în mai 2008 ⁽¹⁾ pentru o perioadă care se încheie la 31 decembrie 2017.

2. Printre obiectivele întreprinderii comune FCH se numără sprijinirea în mod coordonat a activităților de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative din statele membre și țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru ⁽²⁾, împreună cu sectorul industrial și cu organizațiile de cercetare, pentru a se concentra asupra dezvoltării aplicațiilor comerciale, încurajând astfel noile eforturi industriale în vederea mobilizării rapide a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului ⁽³⁾.

3. Membrii fondatori ai întreprinderii comune sunt Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, și Gruparea industrială europeană pentru inițiativa tehnologică comună în domeniul pilelor de combustie și al hidrogenului (gruparea industrială).

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor de funcționare și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune FCH este de 470 de milioane de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptelea program-cadru și din care partea alocată costurilor de funcționare nu poate depăși cuantumul de 20 de milioane de euro. Gruparea industrială contribuie în proporție de 50 % la costurile de funcționare (până la nivelul maxim de 10 milioane de euro), iar partea sa din finanțarea activităților de cercetare ia forma unor contribuții în natură ⁽⁴⁾ care trebuie să fie cel puțin egale cu contribuția financiară din partea UE.

5. Întreprinderii comune i s-a acordat autonomie financiară la 15 noiembrie 2010.

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 521/2008 al Consiliului din 30 mai 2008 de înființare a întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen” (JO L 153, 12.6.2008, p. 1).

⁽²⁾ Al șaptelea program-cadru, adoptat prin Decizia nr. 1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului (JO L 412, 30.12.2006, p. 1), reunește într-un cadru unic toate inițiativele UE din domeniul cercetării și joacă un rol crucial în îndeplinirea obiectivelor de creștere, de competitivitate și de ocupare a forței de muncă. Acest program reprezintă, de asemenea, un element-cheie al Spațiului european de cercetare.

⁽³⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile întreprinderii comune și resursele aflate la dispoziția acesteia.

⁽⁴⁾ Conform articolului 12 alineatul (3) din anexa la Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune, costurile operaționale ale întreprinderii comune FCH „sunt acoperite prin contribuția financiară a Comunității și prin contribuții în natură ale persoanelor juridice care participă la activități.”

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁵⁾ ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen”, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁶⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁷⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

7. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽⁸⁾.

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁹⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽¹⁰⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽¹¹⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

Responsabilitatea Curții

9. Responsabilitatea Curții este de a furniza, pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor anuale ale întreprinderii comune și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora.

⁽⁵⁾ Aceste conturi sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor, cu informații în formă sintetizată referitoare la transferurile de credite de la un post bugetar la altul.

⁽⁶⁾ „Situațiile financiare” cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor activelor nete și notele la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea politicilor contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

⁽⁷⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar, tabelul de reconciliere între contul rezultatului economic și contul rezultatului bugetar și un raport privind execuția bugetară în 2010.

⁽⁸⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽⁹⁾ Articolul 33 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

⁽¹⁰⁾ Articolul 38 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002.

⁽¹¹⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele UE sunt prevăzute la titlul VII capitolul 1 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate ca atare în normele financiare ale întreprinderii comune FCH.

10. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codurile deontologice IFAC și ISSAI ⁽¹²⁾. Aceste standarde impun Curții respectarea unei serii de cerințe de natură etică și profesională, precum și planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

11. Auditul efectuat de Curte implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile furnizate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Alegerea procedurilor de audit depinde de raționamentul auditorilor Curții. De acest raționament depinde, de asemenea, evaluarea riscului ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor să existe neconformități cu legile și reglementările în vigoare, fie că aceste denaturări sau neconformități sunt cauzate de fraudă, fie că sunt cauzate de eroare. În cadrul acestor evaluări ale riscului, se analizează controalele interne referitoare la întocmirea și prezentarea conturilor de către entitate, scopul fiind acela de a defini proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele. Auditul Curții include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

12. Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza opiniilor prezentate în continuare.

Opinia privind fiabilitatea conturilor

13. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile normelor sale financiare.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

14. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

15. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

⁽¹²⁾ Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) și Standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (*International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI*).

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Întârzierea autonomiei financiare

16. Curtea este de opinie că perioada de 28 de luni cuprinsă între data intrării în vigoare a Regulamentului Consiliului și data de 15 noiembrie 2010 la care s-a obținut autonomia financiară efectivă este excesivă. Drept consecință a întârzierii autonomiei financiare, toate plățile operaționale din 2010 s-au efectuat către beneficiari în cursul ultimelor șase săptămâni din 2010.

Sistemele de control intern

17. La sfârșitul anului 2010, pentru procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii nu se întocmisera încă descrieri oficiale și, de asemenea, procesele respective nu fuseseră validate de către contabil, așa cum prevăd normele financiare ale întreprinderii comune.

18. În urma examinării limitate a controalelor din domeniul IT, a reieșit că, raportat la dimensiunea și la misiunea sa, întreprinderea comună dispune de un nivel adecvat de organizare și de practică în domeniul IT, însă elaborarea la nivel oficial a unor politici și proceduri înregistrează, totuși, întârzieri în anumite domenii ⁽¹³⁾.

Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură

19. Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură nu au fost încă elaborate ⁽¹⁴⁾. Întreprinderea comună FCH s-a angajat să elaboreze aceste metode în cursul anului 2011 pentru a putea fi în măsură să valideze declarațiile de cheltuieli.

ALTE ASPECTE

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

20. Curtea subliniază necesitatea modificării normelor financiare ale întreprinderii comune în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei prevăzute de regulamentul-cadru al Comisiei aplicabil întreprinderilor comune ⁽¹⁵⁾. Întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definiție clară a rolului operațional ce revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului operațional ce revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

⁽¹³⁾ (a) ciclul incomplet de planificare strategică în domeniul IT; (b) inexistența unei clasificări adecvate a datelor în conformitate cu cerințele referitoare la confidențialitate și la integritate; și (c) lipsa unui plan oficial de asigurare a continuității activității și a unui plan complet și testat de recuperare în caz de dezastru.

⁽¹⁴⁾ Conform articolului 12 alineatul (7) din anexa la Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune, „metodele de evaluare a contribuțiilor în natură sunt definite de întreprinderea comună FCH, în conformitate cu normele financiare ale acesteia și pe baza normelor de participare la cel de Al șaptelea program-cadru.”

⁽¹⁵⁾ Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei din 19 noiembrie 2002 privind regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 185 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene.

Lipsa acordului de găzduire

21. Conform Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune, între aceasta și Belgia ar trebui încheiat un acord de găzduire cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegii și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin pe care Belgia urmează să le acorde întreprinderii comune. Cu toate acestea, până la încheierea exercițiului 2010, nu se semnase un astfel de acord.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXĂ

Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen”

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p>	<p>(extras din articolele 187 și 188 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p> <p>Decizia nr.1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 decembrie 2006 privind Al șaptelea program-cadru prevede posibilitatea acordării unor contribuții din partea Uniunii pentru crearea unor parteneriate de tip public-privat pe termen lung sub forma unor inițiative tehnologice comune, care pot fi implementate prin intermediul unor întreprinderi comune în înțelesul articolului 187 TFUE.</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 521/2008 al Consiliului]</p>	<p>Obiective</p> <p>Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” contribuie la punerea în aplicare a celui de Al șaptelea program-cadru, în special a temelor „Energie”, „Nanoștiințe, nanotehnologii, materiale și noi tehnologii de producție”, „Mediu (inclusiv schimbări climatice)” și „Transport (inclusiv aeronautică)” din cadrul programului specific „Cooperare”.</p> <p>În special, aceasta:</p> <ul style="list-style-type: none"> — urmărește să plaseze Europa în avangarda mondială a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului și să contribuie la pătrunderea pe piață a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului, permițându-le astfel forțelor comerciale ale pieței să genereze beneficii publice potențiale substanțiale; — sprijină în mod coordonat activitățile de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative (denumite în continuare „CTD”) din statele membre și țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru (denumite în continuare „țări asociate”), pentru a reduce efectele eșecurilor pieței și pentru a se concentra asupra dezvoltării aplicațiilor comerciale, încurajând astfel noile eforturi industriale în vederea mobilizării rapide a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului; — sprijină punerea în aplicare a priorităților CTD ale inițiativei tehnologice comune (ITC) privind pilele de combustie și hidrogenul, în special prin acordarea de finanțări pe bază competitivă în urma unor cereri de propuneri; — urmărește să încurajeze sporirea investițiilor publice și private în cercetarea în domeniul tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului din statele membre și țările asociate. <p>Sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> — să asigure crearea și gestionarea eficientă a inițiativei tehnologice comune în domeniul pilelor de combustie și al hidrogenului; — să atingă masa critică a activităților de cercetare necesară pentru a da suficientă încredere industriei, investitorilor publici și privați, factorilor de decizie și altor părți interesate pentru a se implica într-un program pe termen lung; — să impulsioneze noi investiții industriale, naționale și regionale în CTD; — să integreze activitățile de CTD, să se concentreze pe atingerea unei durabilități pe termen lung și a obiectivelor de competitivitate industrială în materie de costuri, eficacitate și viabilitate și să depășească principalele dificultăți tehnologice; — să stimuleze inovația și apariția unor noi lanțuri de valori care să includă IMM-urile; — să faciliteze interacțiunea dintre industrie, universități și centrele de cercetare, inclusiv în domeniul cercetării fundamentale;

	<ul style="list-style-type: none"> — să promoveze implicarea IMM-urilor în activitățile sale, în conformitate cu obiectivele celui de Al șaptelea program-cadru; — să încurajeze participarea instituțiilor din toate statele membre și din țările asociate; — să întreprindă activități ample de cercetare atât socială, cât și tehnică și economică, pentru a evalua și a monitoriza progresele tehnologice și obstacolele de altă natură decât tehnologică întâmpinate la intrarea pe piață; — să întreprindă activități de cercetare pentru a sprijini elaborarea unor regulamente și standarde noi și revizuirea celor existente, cu scopul de a elimina obstacolele artificiale care fac dificil accesul pe piață și de a susține interschimbabilitatea, interoperabilitatea, comerțul transfrontalier de hidrogen și piețele de export, garantând totodată o funcționare sigură și fără să inhibe inovația; — să desfășoare activități de comunicare și diseminare și să ofere informații fiabile pentru a spori sensibilizarea publicului și pentru a încuraja acceptarea în opinia publică în ceea ce privește siguranța hidrogenului și avantajele pe care noile tehnologii le pot avea pentru mediu, siguranța aprovizionării, costurile energetice și ocuparea forței de muncă; — să elaboreze și să pună în aplicare un plan multianual de punere în aplicare; — să angajeze fonduri comunitare și să mobilizeze resursele sectorului privat și alte resurse ale sectorului public necesare punerii în aplicare a activităților de CTD; — să asigure desfășurarea corectă a activităților de CTD și buna gestiune financiară a resurselor; — să comunice și să disemineze informațiile cu privire la proiecte, inclusiv numele participanților, rezultatele activităților de CTD și valoarea contribuției financiare a întreprinderii comune FCH; — să informeze persoanele juridice care au încheiat un acord de finanțare cu întreprinderea comună FCH cu privire la eventualele posibilități de împrumut de la Banca Europeană de Investiții, în special cu privire la mecanismul de finanțare cu împărțire a riscurilor stabilit în cel de Al șaptelea program-cadru; — să asigure un nivel înalt de transparență și concurență loială, în condiții egale de acces, pentru toți candidații la activitățile de CTD ale întreprinderii comune FCH, indiferent dacă sunt sau nu membri ai grupării științifice sau ai grupării industriale (în special IMM-uri); — să urmărească evoluțiile în domeniu pe plan mondial și, după caz, participarea la cooperarea internațională; — să dezvolte o cooperare strânsă și să asigure coordonarea cu programul-cadru de cercetare și alte activități, organisme și părți interesate europene naționale și transnaționale; — să monitorizeze progresele realizate în îndeplinirea obiectivelor întreprinderii comune FCH; — să desfășoare orice alte activități necesare pentru a-și atinge obiectivele.
Organizare	<p><i>Organismele întreprinderii comune FCH sunt:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Consiliul director; (b) directorul executiv; (c) Comitetul științific. <p>1 – Consiliul director</p> <p>Consiliul director este organul decizional principal al întreprinderii comune FCH.</p>

	<p>2 – Directorul</p> <p>Directorul executiv este responsabil de gestionarea curentă a întreprinderii comune FCH și este reprezentantul legal al acesteia. Directorul executiv răspunde în fața Consiliului director.</p> <p>3 – Comitetele</p> <p>Comitetul științific – format din cel mult nouă membri care asigură o reprezentare echilibrată a competențelor la standarde mondiale din mediul academic, din sectorul industrial și din organisme de reglementare.</p> <p>Sarcinile sale sunt următoarele:</p> <p>(a) acordă consultanță cu privire la prioritățile științifice pentru propunerea de plan anual și cea de plan multianual de punere în aplicare;</p> <p>(b) acordă consultanță cu privire la realizările științifice descrise în raportul anual de activitate;</p> <p>(c) acordă consultanță cu privire la constituirea comitetelor de evaluare <i>inter pares</i>.</p> <p><i>Organismele consultative externe</i> ale întreprinderii comune FCH sunt:</p> <p>Grupul de reprezentanți ai statelor FCH și Adunarea generală a părților interesate.</p> <p>4 – Grupul de reprezentanți ai statelor FCH</p> <p>Este format din câte un reprezentant din fiecare stat membru și din fiecare țară asociată.</p> <p>Printre sarcinile sale cele mai importante se numără formularea de avize cu privire la evoluția programului întreprinderii comune FCH, monitorizarea conformității cu obiectivele și a respectării acestora și coordonarea cu alte programe naționale pentru a se evita suprapunerea.</p> <p>5 – Adunarea generală a părților interesate</p> <p>Adunarea generală a părților interesate reprezintă un important canal de comunicare privind activitățile întreprinderii comune FCH. Este deschisă participării tuturor părților interesate din sectorul public și cel privat și grupurilor de interese internaționale din statele membre, din țările asociate, precum și din țările terțe. Este convocată o dată pe an. Este informată cu privire la activitățile întreprinderii comune FCH și invitată să formuleze observații.</p> <p><i>Auditorii interni și auditorul extern</i> al întreprinderii comune FCH și <i>autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</i> a acesteia sunt:</p> <p>6 – Auditul intern</p> <p>— directorul de audit intern al întreprinderii comune FCH (și anume, structura de audit intern)</p> <p>— Serviciul de audit intern al Comisiei (IAS)</p> <p>7 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p>8 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010</p>	<p>Buget</p> <p>97,4 milioane de euro reprezentând credite de angajament, din care este furnizată de la bugetul UE suma de 94,2 milioane de euro pentru operații (o contribuție în natură, în quantum echivalent, este planificată a fi obținută din partea membrilor din sectorul privat), restul de 3,2 milioane de euro fiind alocat pentru acoperirea costurilor de funcționare.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <p>18 posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal, dintre care erau ocupate 14 la 31.12.2010.</p>

	<p>Alți angajați:</p> <ul style="list-style-type: none"> — experți naționali detașați: nu este cazul; — agenți contractuali: 2; — agenți locali: nu este cazul. <p>Responsabili de:</p> <ul style="list-style-type: none"> — activități operaționale: 6; — sarcini administrative: 6; — sarcini mixte: 6.
<p>Activități și servicii furnizate în 2010</p>	<p>Realizări operaționale</p> <ul style="list-style-type: none"> — Revizuirea planului multianual de punere în aplicare, lansată în noiembrie 2010 și axată pe actualizarea obiectivelor și a priorităților aferente programului; — Elaborarea priorităților CTD și a temelor pentru cererea de propuneri din 2010 (25), pentru care întreprinderea comună FCH a pus la dispoziție o sumă indicativă de finanțare în valoare de 89,1 milioane de euro; — Publicarea în iunie a cererii de propuneri 2010, termenul de depunere a propunerilor fiind octombrie 2010; — Evaluarea în noiembrie 2010 a cererii de propuneri 2010, în urma căreia s-a întocmit o listă cu proiectele care vor face obiectul unor negocieri; această listă urmează să fie prezentată Consiliului director în primul trimestru din 2011. — Negocierea propunerilor selectate în urma cererii de propuneri 2009, după aprobarea factorului de corecție de către Consiliul director, și încheierea acordurilor de grant aferente (28); — Dezvoltarea cooperării internaționale cu parteneri-cheie (Statele Unite, Japonia și Coreea); — Schimb de informații cu statele membre și cu țările asociate (sesiuni de informare); — Cooperarea cu regiunile Europei (prin intermediul HyRaMP); — Cooperarea cu Centrul Comun de Cercetare (JRC) la nivel de proiecte și de program; Alinierea activităților prin intermediul unui plan de activitate comun axat pe măsurarea gradului de îndeplinire a obiectivelor, pe cartografierea tehnologiilor (<i>technology mapping</i>) și pe consultanță strategică; Adunarea generală a părților interesate, organizată în perioada 9-10 noiembrie, cu un număr de 444 de participanți înregistrați, și alte acțiuni de comunicare, având ca temă centrală comercializarea tehnologiilor privind pilele de combustie și hidrogenul (FCH), în special în sectorul transporturilor. <p>Alte realizări importante</p> <ul style="list-style-type: none"> — Finalizarea sistemului de control intern; adoptarea standardelor de control intern; dezvoltarea unui proces de gestionare a riscurilor; adoptarea unei strategii de audit <i>ex post</i>; — Întreprinderii comune FCH i s-a acordat autonomie financiară la 15 noiembrie 2010; — Derularea de negocieri vizând noile spații de birouri care vor găzdui întreprinderea comună FCH, precum și alte patru inițiative tehnologice comune, și punerea la punct a noii infrastructuri informatice în vederea mutării (prevăzute pentru mijlocul lunii ianuarie 2011).

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună.

RĂSPUNSURILE ÎNTEPRINDERII COMUNE FCH LA OBSERVAȚIILE CURȚII

Punctul 16

Întreprinderea comună FCH împărtășește opinia Curții conform căreia perioada cuprinsă între intrarea în vigoare a Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune și data autonomiei financiare efective era îndelungată. Cu toate acestea, întreprinderea comună FCH dorește să demonstreze că întreprinderea comună a urmat toți pașii necesari în direcția obținerii autonomiei financiare (de exemplu, un raport privind evaluarea stadiului de pregătire care demonstrează conformitatea cu criteriile privind autonomia financiară a fost transmis Comisiei la termen), iar întârzierea acordării autonomiei a fost astfel rezultatul unor evenimente pe care întreprinderea comună nu le putea controla.

Plățile operaționale din 2010 s-au efectuat în cursul ultimelor săptămâni din 2010, nu datorită întârzierii autonomiei financiare, ci datorită faptului că, la momentul respectiv, nu erau întrunite condițiile operaționale și financiare pentru a efectua plățile. Într-adevăr, dacă condițiile ar fi fost îndeplinite înainte, Comisia ar fi efectuat plățile, chiar înainte de obținerea autonomiei financiare de către întreprinderea comună, astfel cum a fost cazul cererii anterioare, în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul Consiliului.

Punctul 17

Întreprinderea comună FCH este hotărâtă să valideze sistemul contabil în cursul anului 2011, având în vedere faptul că acest lucru nu era realist și fezabil cu resursele disponibile în anul 2010. Vom urma orientările Comisiei privind validarea sistemului, inclusiv modele de tranzacții în toate domeniile relevante.

Punctul 18

Întreprinderea comună FCH dorește să oficializeze strategia sa IT, normele de securitate de acces la documente, precum și un plan de asigurare a continuității activității, inclusiv un plan de recuperare în caz de dezastru, până la sfârșitul anului 2011.

Punctul 19

Întreprinderea comună FCH a elaborat o metodologie în al doilea trimestru al anului 2011 care va fi transmisă consiliului director spre adoptare la următoarea reuniune din noiembrie 2011.

Punctul 20

Astfel cum a stabilit Curtea, Comisia și întreprinderea comună au luat măsuri pentru a asigura o definire clară a rolului operațional ce revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului ce revine managerului de audit intern din cadrul întreprinderii comune. În special, consiliul director a confirmat competențele Serviciului de audit intern în conformitate cu regulamentul financiar cadru cu ocazia reuniunii sale din 10 noiembrie 2010, cartele Serviciului de audit intern și ale managerului de audit intern au fost aprobate de consiliul director și de către directorul executiv la 10 martie 2011 și, respectiv, la 18 martie 2011 și consiliul director a adoptat un „Plan de audit strategic coordonat de către Serviciul de audit intern și managerul de audit intern pentru perioada 2011-2013” la 19 mai 2011, care este aplicat conform planificării.

Având în vedere acțiunile prezentate mai sus care clarifică rolurile Serviciului de audit intern și ale managerului de audit intern, întreprinderea comună FCH consideră că nu este necesară modificarea normelor financiare ale întreprinderii comune. Cu toate acestea, după finalizarea reviziei în desfășurare a regulamentul financiar cadru al Comisiei, întreprinderea comună va evalua necesitatea și oportunitatea modificării normelor sale financiare cu privire la toate aspectele relevante, inclusiv competența de audit.

Punctul 21

Întreprinderile comune au contactat din nou autoritățile belgiene la începutul lunii iunie 2011 pentru a finaliza un text convenit de comun acord bazat pe propunerea belgiană și pe observațiile Comisiei. Cu toate acestea, întreprinderea comună FCH ar dori să sublinieze că riscul rezidual al întârzierii semnării acestui acord de găzduire este (extrem de) limitat deoarece: (1) Protocolul privind privilegiile și imunitățile este direct aplicabil întreprinderilor comune și personalului acestora prin Regulamentul de înființare a întreprinderilor comune; și (2) autoritățile belgiene îl aplică în practică fără dificultăți.